الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

التوقيت: 4 ساعات

اختبار الثلاثي الثاني
في مادة التسيير المحاسبي و المالي.

الجزء الأول : (8ن)

يقدم لك جدول توزيع الأعباء غير المباشرة على الشكل التالي:

الأقسام / الأعباء	الأقسام المساعدة			الأقسام الأساسية			
	المصالح العامة	المحاسبة	النقل	ورشة 1	ورشة 2	بيع بالجملة	بيع بالتجزئة
مجموع التوزيع الأولي	7000	18500	19800	63000	42000	10000	13000
نوع وحدات العمل	ساعة عمل	ساعة عمل	كلم مقطوع	كلغ مواد مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	700	400	2000	1800	2500	1400	1000

فإذا علمت أن :

- قسم المحاسبة استفاد بـ 10 ساعات من قسم المصالح العامة ، أما قسم النقل فاستفاد بـ 20 ساعة منه، و الباقي من الساعات استفادت منه الورشة 1 و الورشة 2 بالتساوي.

- قسم المحاسبة وزعت ساعات العمل فيه على الأقسام الأخرى على التوالي:
20 ساعة للمصالح العامة، 80 ساعة للورشة1 ، 120 ساعة للورشة 2، و الباقي بالتساوي بين قسمي البيع.

- قسم النقل قطع 600 كلم للمصالح العامة و 100 كلم لكل من الورشة 1 و الورشة 2، و 800 كلم لقسم البيع بالجملة و الباقي لقسم البيع بالتجزئة.

العمل المطلوب:

إنهـــاء جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

الجزء الثاني: (8ن)

بعد تحليل استغلال لمؤسسة تحصلنا على المعلـومـا ت التالية:

دالة التكلفة المتغيرة الإجمالية = $20x$ ، حيث x هو عدد الوحدات المباعة.

الهامش على الكلفة المتغيرة = 28000 D.A

رع ص = 2.72 مرة من التكاليف الثابتة.

نتيجة الإستغلال = 3/ 68 من رع ص.

المطلوب:

1-إعـداد جـدول تحليل الإستغلال التفاضلي. (3.5)

2-أوجد دالة التكاليف الإجمالية و دالتي النتيجة و هامش الكلفة المتغيرة بدلالة ر ع ص. (3ن)

3-ماهو رقم الأعمـال الذي يحقق نتيجة قدرهـا 2000 D.A ؟ (1.5ن)

الجزء الثالث: (4ن)

إليك الميزانية الوظيفية لإحدى المؤسسات لسنة 2007:

الأصـــول	المبـــالغ	النسب	الخصـــوم	المبـــالغ	النسب
ممتلكات الإستغلال	600000	60	التويـل الخـاص	640000	64
ممتلكات خارج الإستغلال	50000	5	الديـون الماليـة الثـابتة	60000	6
الأصـول المتـداولة للإستغلال	200000	20	ديون الإستغـلال	210000	21
الأصـول المتداولة خارج الإستغلال	80000	8	ديـون خـارج الإستـغلال	35000	3.5
خزينة الأصـول	70000	7	خزينـة الخصـوم	55000	5.5
المجمـوع	1000000	100	المجمـــوع	1000000	100

المطلوب: حسـاب:

1- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.(1ن)

2-احتياجات رأس المال العامل . (1ن)

3-الخزينة الصافية. (1ن)

4-ما هو تعليقك على وضعية هذه المؤسسة ؟ (1ن)

بالتوفيق...

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

إختبـــار الثلاثي الثاني
في مادة التسيير المحاسبي و المالي.

التصحيح النمـــوذجـــي

الجزء الأول:

1- إتمـــام الجدول:

الأقسام / الأعباء	الأقســـام المســـاعدة			الأقســـام الأســـاسية			
	المصالح العامة	المحاسبة	النقل	الورشة-1-	الورشة-2-	البيع بالجملة	البيع بالتجزئة
مج.ت.1	7000	18500	19800	63000	42000	10000	13000
التوزيع.-2-							
- م. عامة	13994.95	199.927	399.854	6697.58	6697.58	--	--
-المحاسبة	934.996	18699.92	--	3739.984	5609.976	4207.482	4207.482
-النقل	6059.955	--	20199.85	1009.992	1009.992	8079.94	4039.970
مج.ت.-2-	صفر	صفر	صفر	74447.556	55317.548	22287.422	21247.452
نوع وحدة القياس				كغ.مادة أولية مستعملة	وحـدات منتجـة	وحـدات مباعة	وحـدات مباعة
عدد وحدات القياس				1800	2500	1400	1000
معامل التحميل				41.35	22.12	15.91	21.247

$x=7000+20/400y+600/2000z$
$y=18500+10/700x$
$z=19800+20/700x.$

بحل المعادلات نجد أن:

$X=13994.95\ DA$
$Y=18699.92\ DA$
$Z=20199.85\ DA.$

الجزء الثاني :

1- إعداد جدول تحليل الإستغلال:

رع ص – ت م – ع ثا = النتيجة
هـ/ت م – ع ثا = 68/3 (2.72 ع ثا) = 28000-ع ثا
و منه: 0.12 ع ثا + ع ثا = 28000 = 1.12 ع ثا
ع ثا = 1.12/28000 = = 25000 DA
رع ص = 2.72 ×25000 = 68000 DA
ت م = 28000 – 68000 =40000 DA
نتيجة الإستغلال = 68/3 × 68000 = 3000 DA

البيان	المبالغ	النسب
رع ص	68000	%100
ت م	40000	%58.82
ه ت/ت م	28000	%41.18
ع ثا	25000	-
النتيجة	3000	-

2- عبر بدلالة (x) ، حيث x تمثل رع ص ، عـن:

أ- التكاليف الإجمالية:

$$Y = ax + b = 0.5882x + 25000$$

ب – النتيجة:

$$Y = ax – b = 0.4118\ x - 25000$$

جـ- هـ/ت م :

$$Y = ax = 0.4118\ x$$

3- حساب ر ع ص الذي نتيجته تساوي 2000:

0.4118 x -25000 = 2000 DA
0.4118 x = 27000 DA
X = 27000 / 0.4118 = 65854 DA.

الجزء الثالث:

1- حساب رأس المال العامل الصافي:

= الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

= (640000 + 60000) – (600000 + 50000) = 50000 DA.

2- حساب احتياجات رأس المال العامل :

=(المخزونات + مدينو الاستغلال + مدينو خارج الاستغلال) – ديون الاستغلال + ديون خارج الاستغلال)

= (200000+ 80000) – (210000 + 35000) = 35000 DA

3- حساب الخزينة الصافية :

= حزينة الأصول – خزينة الخصوم

= 70000 – 55000 = 15000 DA

= رم ع ص الإجمالي – احتياجات رأس المال العامل

= 50000 – 35000 = 5000 DA.

4- التعليق على وضعية المؤسسة:

بما أن رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب و يساوي 50000 دج ، فهذا يعني أن الموارد الثابتة تغطي الاستخدامات الثابتة حيث أنها تعتمد على الأموال الدائمة أي الطويلة الأجل و الذي يسمح لها بمزاولة نشاطها بكل اطمئنان.

في حين نجد أن الخزينة الصافية موجبة و تقدر قيمتها بـ 15000 دج ، و الذي لا يعود فقط إلى أن خزينة الأصول تغطي خزينة الخصوم ، بل نجد أن ر م ع ص الإجمالي يغطي هو الآخر احتياجات رأس المال العامل الذي قيمته تساوي 35000 DA.

إذن الوضعية المالية لهذه المؤسسة جيدة ، و بإمكانها الحصول على قرض مالي من أي بنك إن رغبت في ذلك .

انتهى...